

3. 備品A

(1) 償却限度額

① 調整前償却額

	=	円
--	---	---

② 償却保証額

	=	円
--	---	---

- ③ ① $\begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix}$ ② ∴ 改定償却率により計算する。
 (いずれかを○で囲む)

④ 改定償却率による償却限度額

	=	円
--	---	---

(2) 償却超過額

	=	円
--	---	---

4. 備品B

(1) 償却限度額

	=	円
--	---	---

(2) 償却超過額

	=	円
--	---	---

第3問 (60点)

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加		
算		
	小 計	
減		
	小 計	
仮 計		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

特定資産の 買換えの圧縮記帳	(1) 譲渡経費 円
	(2) 差益割合 $\frac{\text{[]}}{\text{[] 円}} = 0.$
	(3) 圧縮基礎取得価額
	① 土地 $\text{[] 円} > \left\{ \left(\text{[]} \right) \times \frac{\text{[] m}^2 \times \text{[]}}{\text{[] m}^2} = \text{[] 円} \right\} \therefore \text{[] 円}$
	② 倉庫用建物 $\left(\text{[]} = \text{[] 円} \right) < \text{[] 円}$ $\therefore \text{[] 円}$
減 価 償 却	(4) 圧縮限度額
	① 土地 $\text{[] 円} \times 0. \times \text{[] \%} = \text{[] 円}$
	② 倉庫用建物 $\text{[] 円} \times 0. \times \text{[] \%} = \text{[] 円}$
	(5) 圧縮超過額 ① 土地 $\text{[]} = \text{[] 円}$ ② 倉庫用建物 $\text{[]} = \text{[] 円}$
減 価 償 却	<倉庫用建物> (1) 償却限度額 $\text{[]} = \text{[] 円}$ (2) 償却超過額 $\text{[]} = \text{[] 円}$

寄附金の
損金不算入額

(1) 支出寄附金総額

- ① 指定寄附金等 円
- ② 特定公益増進法人に対する寄附金 円
- ③ その他の寄附金 円
- ④ 合計
① + ② + ③ = 円

(2) 寄附金支出前所得金額

円 + 円 = 円

(3) 損金算入限度額

① 資本基準額
 円 × $\frac{\text{[]}}{\text{[]}}$ × $\frac{\text{[]}}{\text{[]}}$ = 円

② 所得基準額
 円 × $\frac{\text{[]}}{\text{[]}}$ = 円

③ 損金算入限度額
(円 + 円) × $\frac{\text{[]}}{\text{[]}}$ = 円

(4) 特別損金算入限度額

① 資本基準額
 円 × $\frac{\text{[]}}{\text{[]}}$ × $\frac{\text{[]}}{\text{[]}}$ = 円

② 所得基準額
 円 × $\frac{\text{[]}}{\text{[]}}$ = 円

③ 特別損金算入限度額
(円 + 円) × $\frac{\text{[]}}{\text{[]}}$ = 円

(5) 損金不算入額

円 - 円 - 円 - 円
= 円

(注) 円 > 円 ∴ 円

3. 納付すべき法人税額の計算

摘 要	金 額	備 考
所 得 金 額	円	円 未満切り
法 人 税 額		
差 引 法 人 税 額		
法 人 税 額 計		
控 除 税 額		
差引所得に対する法人税額		円 未満切り
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

4. 納付すべき法人税額の計算過程

税 率 適 用 区 分	(1) 年 800 万円以下 $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$
	(2) 年 800 万円超 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$
	(3) 合 計 (1) + (2) = $\boxed{} \text{円}$

第97回法人税法能力検定試験 解答用紙

試験場校 _____

受験番号 _____

採点 _____

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

<受取配当等の益金不算入額>

1. 受取配当等の額

(1) 関連法人株式等

_____ 円

(2) その他の株式等

_____ 円

2. 控除負債利子

(1) 原則法

_____ 円

(2) 簡便法

_____ 円

(3) _____ 円 < _____ 円 ∴ _____ 円

3. 益金不算入額

$$\left(\text{_____ 円} - \text{_____ 円} \right) + \text{_____ 円} \times \frac{\text{_____}}{\text{_____}} = \text{_____ 円}$$

<法人税額から控除される所得税額等>

1. 株式出資

(1) 個別法

① A株式

$$\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{株}}{\boxed{} \text{株}} \times \frac{12}{12} (1.000)$$

$$+ \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{株}}{\boxed{} \text{株}} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} (0.\boxed{}) = \boxed{} \text{円}$$

(小数点以下 $\boxed{}$ 位未満切り $\boxed{}$)

② B株式 $\boxed{} \text{円}$

③ 小計
① + ② = $\boxed{} \text{円}$

(2) 簡便法

① A株式

$$\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{株} + (\boxed{} \text{株} - \boxed{} \text{株}) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}}}{\boxed{} \text{株}} (0.\boxed{})$$

(小数点以下 $\boxed{}$ 位未満切り $\boxed{}$)

= $\boxed{} \text{円}$

② B株式 $\boxed{} \text{円}$

③ 小計
① + ② = $\boxed{} \text{円}$

(3) $\boxed{} \text{円} < \boxed{} \text{円} \therefore \boxed{} \text{円}$

2. その他

$\boxed{} \text{円}$

3. 合計

1. + 2. = $\boxed{} \text{円}$

第3問 (60点)

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加		
	小 計	
減		
	小 計	
仮 計		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

2. 所得金額の計算過程

項 目	計 算 過 程
個別評価金銭債権に係る貸倒引当金	(1) 繰入限度額 □ 円
	(2) 繰入超過額 □ = □ 円
一括評価金銭債権に係る貸倒引当金	(1) 繰入限度額
	① 期末一括評価金銭債権の額 □ = □ 円
	② 実質的に債権とみられないものの額
	イ. 原則法
	A. 債権の額 □
	B. 債務の額 □
	C. 判 定
	A. > B. ∴ □ 円
	A. < B. ∴ □ 円
	(いずれかを○で囲む)
ロ. 簡便法 □ 円 × 0.□ (小数点以下 □ 位未満切り □) = □ 円	
ハ. 判 定	
イ. > ロ. ∴ □ 円	
イ. < ロ. ∴ □ 円	
(いずれかを○で囲む)	
③ 実績繰入率 □ × $\frac{\square}{\square}$ □ ÷ □ = 0.□ (小数点以下 □ 位未満切り □)	
④ 法定繰入率 0.010	
⑤ 繰入限度額	
イ. 実績繰入率による繰入限度額 □ 円 × 0.□ = □ 円	
ロ. 法定繰入率による繰入限度額 (□ 円 - □ 円) × 0.□ = □ 円	

交際費等の
損金不算入額

(1) 支出交際費等の額

① 飲食費 □ 円

② その他
□ = □ 円

③ 合計
① + ② = □ 円

(2) 定額控除限度額

□ 円 × $\frac{\square}{\square}$ = □ 円

(3) 損金算入限度額

((1)① × 50% = □ 円) $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$ (2) ∴ □ 円
(いずれかを○で囲む)

(4) 損金不算入額

□ 円 - □ 円 = □ 円

寄附金の
損金不算入額

(1) 支出寄附金の額

① 指定寄附金等 □ 円

② 特定公益増進法人に対する寄附金 □ 円

③ その他の寄附金 □ 円

① + ② + ③ = □ 円

(2) 寄附金支出前所得金額

□ 円 + □ 円 = □ 円

(3) 損金算入限度額

① 資本基準額
□ 円 × $\frac{\square}{\square}$ × $\frac{\square}{\square}$ = □ 円

② 所得基準額
□ 円 × $\frac{\square}{\square}$ = □ 円

③ 損金算入限度額

(□ 円 + □ 円) × $\frac{\square}{\square}$ = □ 円

(4) 特別損金算入限度額

① 資本基準額

$$\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$$

② 所得基準額

$$\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$$

③ 特別損金算入限度額

$$(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$$

(5) 損金不算入額

$$\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円}$$

$$= \boxed{} \text{円}$$

(注) $\boxed{} \text{円} > \boxed{} \text{円} \therefore \boxed{} \text{円}$

3. 納付すべき法人税額の計算

摘要	金額	備考
所得金額	円	$\boxed{} \text{円}$ 未満切り $\boxed{}$
法人税額		
差引法人税額		
法人税額計		
控除税額		
差引所得に対する法人税額		$\boxed{} \text{円}$ 未満切り $\boxed{}$
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

4. 納付すべき法人税額の計算過程

税率適用区分	<p>(1) 年800万円以下</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <p>(2) 年800万円超</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <p>(3) 合計</p> $(1) + (2) = \boxed{} \text{円}$
--------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

第98回法人税法能力検定試験 解答用紙

試験場校 _____

受験番号 _____

採点 _____

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

1. 貸倒損失認定損 円

2. 個別評価金銭債権に係る貸倒引当金

(1) 繰入限度額 = 円

(2) 繰入超過額 = 円

3. 一括評価金銭債権に係る貸倒引当金

(1) 繰入限度額

① 期末一括評価金銭債権の額

= 円

② 実質的に債権とみられないものの額

イ. 原則法

A. 債権の額 円

B. 債務の額 = 円

C. 判定

A. > B. ∴ 円
A. < B. ∴ 円

(いずれかを○で囲む)

ロ. 簡便法

円 × 0. (小数点以下 位未満切り) = 円

ハ. 判定

イ. > ロ. ∴ 円
イ. < ロ. ∴ 円

(いずれかを○で囲む)

③ 実績繰入率

$$\frac{\boxed{} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}}}{\boxed{} \div \boxed{}} = 0.\boxed{}$$

(小数点以下 $\boxed{}$ 位未満切り $\boxed{}$)

④ 法定繰入率 0.010

⑤ 繰入限度額

イ. 実績繰入率による繰入限度額

$$\boxed{} \text{ 円} \times 0.\boxed{} = \boxed{} \text{ 円}$$

ロ. 法定繰入率による繰入限度額

$$(\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円}) \times 0.\boxed{} = \boxed{} \text{ 円}$$

ハ. 判定

イ. $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$ ロ. $\therefore \boxed{} \text{ 円}$

(いずれかを○で囲む)

(2) 繰入超過額

$$\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$$

4. 貸倒引当金繰入超過額認容

$$\boxed{} \text{ 円}$$

第3問 (60点)

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加		
	小 計	
減		
	小 計	
仮 計		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

2. 所得金額の計算過程

項 目	計 算 過 程
受取配当等の 益金不算入額	<p>(1) 受取配当等の額</p> <p>① 関連法人株式等 □ 円</p> <p>② 非支配目的株式等 □ 円</p> <p>(2) 控除負債利子</p> <p>① 原則法 □ 円</p> <p>② 簡便法 □ 円</p> <p>③ □ 円 < □ 円 ∴ □ 円</p> <p>(3) 益金不算入額</p> $\left(\square \text{円} - \square \text{円} \right) + \square \text{円} \times \frac{\square}{\square}$ $= \square \text{円}$
交換差益の圧縮記帳	<p>(1) 土地</p> <p>① 判定</p> <p>イ. □ 円 - □ 円 = □ 円</p> <p>ロ. □ 円 × □ % = □ 円</p> <p>ハ. □ 円 ≤ □ 円 ∴ 圧縮記帳の適用 (あり・なし) (いずれかを○で囲む)</p> <p>② 経費</p> $\square \text{円} \times \frac{\square \text{円}}{\square \text{円}} = \square \text{円}$ <p>③ 圧縮限度額</p> $\square \text{円} - \left(\square \text{円} + \square \text{円} \right)$ $\times \frac{\square \text{円}}{\square \text{円} + \square \text{円}} = \square \text{円}$ <p>④ 圧縮超過額</p> $\square \text{円} - \square \text{円} = \square \text{円}$ <p>(2) 倉庫用建物</p> <p>① 判定</p> <p>イ. □ 円 - □ 円 = □ 円</p> <p>ロ. □ 円 × □ % = □ 円</p> <p>ハ. □ 円 ≤ □ 円 ∴ 圧縮記帳の適用 (あり・なし) (いずれかを○で囲む)</p>

法人税額から
控除される所得税額

(1) 株式・出資

① 個別法

イ. A株式

$$\begin{aligned} & \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{株}}{\boxed{} \text{株}} \times \frac{12}{12} (1.000) \\ & + \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{株}}{\boxed{} \text{株}} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} (0.\boxed{}) = \boxed{} \text{円} \\ & \hspace{15em} (\text{小数点以下 } \boxed{} \text{ 位未満切り } \boxed{}) \end{aligned}$$

ロ. B株式

$$\boxed{} \text{円}$$

ハ. 小計

$$\text{イ.} + \text{ロ.} = \boxed{} \text{円}$$

② 簡便法

イ. A株式

$$\begin{aligned} & \boxed{} \text{円} \times \\ & \frac{\boxed{} \text{株} + (\boxed{} \text{株} - \boxed{} \text{株}) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}}}{\boxed{} \text{株}} (0.\boxed{}) \\ & \hspace{15em} (\text{小数点以下 } \boxed{} \text{ 位未満切り } \boxed{}) \\ & = \boxed{} \text{円} \end{aligned}$$

ロ. B株式

$$\boxed{} \text{円}$$

ハ. 小計

$$\text{イ.} + \text{ロ.} = \boxed{} \text{円}$$

$$\text{③ } \boxed{} \text{円} < \boxed{} \text{円} \quad \therefore \boxed{} \text{円}$$

(2) その他 $\boxed{} \text{円}$

(3) 合計
(1) + (2) = $\boxed{} \text{円}$

3. 納付すべき法人税額の計算

摘 要	金 額	備 考
所 得 金 額	円	円 未満切り
法 人 税 額		
差 引 法 人 税 額		
法 人 税 額 計		
控 除 税 額		
差引所得に対する法人税額		円 未満切り
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

4. 納付すべき法人税額の計算過程

税 率 適 用 区 分	(1) 年 800 万円以下 $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$
	(2) 年 800 万円超 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$
	(3) 合 計 (1) + (2) = $\boxed{} \text{円}$

第3問 (60点)

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加		
	小 計	
減		
	小 計	
仮 計		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

寄附金の
損金不算入額

(1) 支出寄附金の額

① 指定寄附金等 円

② 特定公益増進法人に対する寄附金 円

③ その他の寄附金 円

④ 合計

① + ② + ③ = 円

(2) 寄附金支出前所得金額

円 + 円 = 円

(3) 損金算入限度額

① 資本基準額

円 × $\frac{\text{$ }{ $\text{$ } × $\frac{\text{$ }{ $\text{$ } = 円

② 所得基準額

円 × $\frac{\text{$ }{ $\text{$ } = 円

③ 損金算入限度額

(円 + 円) × $\frac{\text{$ }{ $\text{$ } = 円

(4) 特別損金算入限度額

① 資本基準額

円 × $\frac{\text{$ }{ $\text{$ } × $\frac{\text{$ }{ $\text{$ } = 円

② 所得基準額

円 × $\frac{\text{$ }{ $\text{$ } = 円

③ 特別損金算入限度額

(円 + 円) × $\frac{\text{$ }{ $\text{$ } = 円

(5) 損金不算入額

(注2)

円 - 円 - 円 - 円
= 円

(注2) 円 > 円 ∴ 円

3. 納付すべき法人税額の計算

摘 要	金 額	備 考
所 得 金 額	円	円 未満切り
法 人 税 額		
差 引 法 人 税 額		
法 人 税 額 計		
控 除 税 額		
差引所得に対する法人税額		円 未満切り
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

4. 納付すべき法人税額の計算過程

税率適用区分	<p>(1) 年 800 万円以下</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <p>(2) 年 800 万円超</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <p>(3) 合 計</p> <p>(1) + (2) = $\boxed{}$ 円</p>
--------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

第100回法人税法能力検定試験 解答用紙

試験会場 _____

受験番号 _____

採点 _____

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
へ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

1. 譲渡経費

= 円

2. 差引対価補償金

= 円

3. 差益割合

= 0.
 円

4. 圧縮基礎取得価額

(1) 土地B

∴ 円

(2) 倉庫用建物B

∴ 円

5. 圧縮限度額

(1) 土地B 円 × 0. = 円

(2) 倉庫用建物B 円 × 0. = 円

6. 圧縮超過額

(1) 土地B = 円

(2) 倉庫用建物B = 円

7. 償却限度額

= 円

8. 償却超過額

= 円

第3問 (60点)

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加		
算		
小 計		
減		
算		
小 計		
仮 計		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

	<p>ハ. 判定</p> <p>イ. $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$ ロ. ∴ <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>(いずれかを○で囲む)</p> <p>(2) 繰入超過額</p> <p><input style="width: 100px;" type="text"/> 円 - <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p>
<p>特定資産の 買換えの圧縮記帳</p>	<p>(1) 譲渡経費 <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>(2) 差益割合</p> <p><input style="width: 800px;" type="text"/> = <input style="width: 50px;" type="text"/> 0.</p> <p style="text-align: center;"><input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>(3) 圧縮基礎取得価額</p> <p>① 土地</p> <p><input style="width: 100px;" type="text"/> 円 > { (<input style="width: 200px;" type="text"/>)</p> <p style="margin-left: 40px;">× <math>\frac{\text{<input style="width: 50px;" type="text"/> m}^2 \times \text{<input style="width: 50px;" type="text"/>}}{\text{<input style="width: 50px;" type="text"/> m}^2}</math> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 } ∴ <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>② 倉庫用建物</p> <p>(<input style="width: 200px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円) < <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>∴ <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>(4) 圧縮限度額</p> <p>① 土地</p> <p><input style="width: 100px;" type="text"/> 円 × <input style="width: 50px;" type="text"/> 0. × <input style="width: 50px;" type="text"/> % = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>② 倉庫用建物</p> <p><input style="width: 100px;" type="text"/> 円 × <input style="width: 50px;" type="text"/> 0. × <input style="width: 50px;" type="text"/> % = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>(5) 圧縮超過額</p> <p>① 土地</p> <p><input style="width: 500px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>② 倉庫用建物</p> <p><input style="width: 500px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>(6) 償却限度額</p> <p><input style="width: 500px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>(7) 償却超過額</p> <p><input style="width: 500px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p>

交際費等の
損金不算入額

(1) 支出交際費等の額

① 飲食費 □ 円

② その他
□ = □ 円

③ 合計

① + ② = □ 円

(2) 定額控除限度額

□ 円 × $\frac{\square}{\square}$ = □ 円

(3) 損金算入限度額

{ (1)① × 50% = □ 円 } < (2) ∴ □ 円

> (いずれかを○で囲む)

(4) 損金不算入額

□ 円 - □ 円 = □ 円

寄附金の
損金不算入額

(1) 支出寄附金の額

① 指定寄附金等 □ 円

② 特定公益増進法人に対する寄附金 □ 円

③ その他の寄附金 □ 円

④ 合計

① + ② + ③ = □ 円

(2) 寄附金支出前所得金額

□ 円 + □ 円 = □ 円

(3) 損金算入限度額

① 資本基準額

□ 円 × $\frac{\square}{\square}$ × $\frac{\square}{\square}$ = □ 円

② 所得基準額

□ 円 × $\frac{\square}{\square}$ = □ 円

③ 損金算入限度額

(□ 円 + □ 円) × $\frac{\square}{\square}$ = □ 円

(4) 特別損金算入限度額

① 資本基準額

$$\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$$

② 所得基準額

$$\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$$

③ 特別損金算入限度額

$$(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$$

(5) 損金不算入額 (注)

$$\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円}$$

$$= \boxed{} \text{円}$$

(注) $\boxed{} \text{円} > \boxed{} \text{円} \therefore \boxed{} \text{円}$

3. 納付すべき法人税額の計算

摘要	金額	備考
所得金額	円	$\boxed{} \text{円}$ 未満切り $\boxed{}$
法人税額		
差引法人税額		
法人税額計		
控除税額		
差引所得に対する法人税額		$\boxed{} \text{円}$ 未満切り $\boxed{}$
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

4. 納付すべき法人税額の計算過程

税率適用区分	<p>(1) 年800万円以下</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <p>(2) 年800万円超</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <p>(3) 合計</p> $(1) + (2) = \boxed{} \text{円}$
--------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

第101回法人税法能力検定試験 解答用紙

試験会場 _____

受験番号 _____

採点 _____

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

1. 倉庫用建物

(1) 償却限度額

= 円

(2) 償却超過額

= 円

2. 車両

(1) 経済的利益

$>$ 円
 \leq 円

(いずれかを○で囲む)

∴ 経済的利益 $\left\{ \begin{array}{l} \text{あり} \\ \text{なし} \end{array} \right\}$

(いずれかを○で囲む)

(2) 償却限度額

= 円

(3) 償却超過額

= 円

3. 備品A

(1) 償却限度額

① 調整前償却額

	=	円
--	---	---

② 償却保証額

	=	円
--	---	---

③ ① $\begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix}$ ② ∴ 改定償却額により計算する。

(いずれかを○で囲む)

④ 改定償却額

	=	円
--	---	---

(2) 償却超過額

	=	円
--	---	---

4. 備品B

(1) 償却限度額

	=	円
--	---	---

(2) 償却不足額

	=	円
--	---	---

(3) 認容額

円	<	円	∴	円
---	---	---	---	---

第3問 (60点)

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加		
	小 計	
減		
	小 計	
仮 計		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

2. 所得金額の計算過程

項 目	計 算 過 程
受取配当等の 益金不算入額	<p>(1) 受取配当等の額</p> <p>① 関連法人株式等 □ 円</p> <p>② その他の株式等 □ 円</p> <p>(2) 控除負債利子</p> <p>① 原則法 □ 円</p> <p>② 簡便法 □ 円</p> <p>③ □ 円 < □ 円 ∴ □ 円</p> <p>(3) 益金不算入額</p> <p>(□ 円 - □ 円) + □ 円</p> <p>× $\frac{\square}{\square}$ = □ 円</p>
交換差益 の圧縮記帳	<p>(1) 圧縮限度額</p> <p>□ 円 - (□ 円 + □ 円)</p> <p>× $\frac{\square}{\square + \square}$ = □ 円</p> <p>(2) 圧縮超過額</p> <p>□ 円 - □ 円 = □ 円</p>
個別評価金銭債権 に係る貸倒引当金	<p>(1) 繰入限度額</p> <p>□ = □ 円</p> <p>(2) 繰入超過額</p> <p>□ = □ 円</p>

一括評価金銭債権
に係る貸倒引当金

(1) 繰入限度額

① 期末一括評価金銭債権の額

$$\boxed{} = \boxed{} \text{円}$$

② 実質的に債権とみられないものの額

イ. 原則法

A. 債権の額 $\boxed{}$

B. 債務の額 $\boxed{}$

C. 判定

A. $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$ B. $\therefore \boxed{} \text{円}$

(いずれかを○で囲む)

ロ. 簡便法

$$\boxed{} \text{円} \times 0.\boxed{} \text{ (小数点以下 } \boxed{} \text{ 位未満切り } \boxed{} \text{)} = \boxed{} \text{円}$$

ハ. 判定

イ. $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$ ロ. $\therefore \boxed{} \text{円}$

(いずれかを○で囲む)

③ 実績繰入率

$$\frac{\boxed{} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}}}{\boxed{} \div \boxed{}} = 0.\boxed{}$$

(小数点以下 $\boxed{}$ 位未満切り $\boxed{}$)

④ 法定繰入率 0.010

⑤ 繰入限度額

イ. 実績繰入率による繰入限度額

$$\boxed{} \text{円} \times 0.\boxed{} = \boxed{} \text{円}$$

ロ. 法定繰入率による繰入限度額

$$(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円}) \times 0.\boxed{} = \boxed{} \text{円}$$

ハ. 判定

イ. $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$ ロ. $\therefore \boxed{} \text{円}$

(いずれかを○で囲む)

(2) 繰入超過額

$$\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$$

交際費等の
損金不算入額

(1) 支出交際費等の額

① 飲食費 □ 円

② その他
□ = □ 円

③ 合計
① + ② = □ 円

(2) 定額控除限度額

□ 円 × $\frac{\square}{\square}$ = □ 円

(3) 損金算入限度額

(1)① × 50% = □ 円) > □ 円 ∴ □ 円
< □ 円
(いずれかを○で囲む)

(4) 損金不算入額

□ 円 - □ 円 = □ 円

法人税額から
控除される所得税額

(1) 株式・出資

① 個別法

(イ) A株式

□ 円 × $\frac{\square \text{株}}{\square \text{株}} \times \frac{12}{12}$ (1.000)
+ □ 円 × $\frac{\square \text{株}}{\square \text{株}} \times \frac{\square}{\square}$ (0.□) = □ 円
(小数点以下 □ 位未満切り □)

(ロ) B株式 □ 円

(ハ) 小計
(イ) + (ロ) = □ 円

② 簡便法

(イ) A株式

□ 株 + (□ 株 - □ 株) × $\frac{\square}{\square}$
□ 円 × $\frac{\square \text{株}}{\square \text{株}}$ (0.□)
= □ 円 (小数点以下 □ 位未満切り □)

(ロ) B株式 □ 円

(ハ) 小計
(イ) + (ロ) = □ 円

法人税法1級

③	<input type="text"/> 円	<	<input type="text"/> 円	∴	<input type="text"/> 円
(2) その他	<input type="text"/> 円				
(3) 合計					
(1) + (2) =	<input type="text"/> 円				

3. 納付すべき法人税額の計算

摘要	金額	備考
所得金額	<input type="text"/> 円	<input type="text"/> 円 未満切り <input type="text"/>
法人税額		
差引法人税額		
法人税額計		
控除税額		
差引所得に対する法人税額	<input type="text"/> 円	<input type="text"/> 円 未満切り <input type="text"/>
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

4. 納付すべき法人税額の計算過程

税率適用区分	(1) 年800万円以下
	$\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} \times \% = \text{円}$
	(2) 年800万円超
	$\text{円} - \text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$
	$\text{円} \times \% = \text{円}$
	(3) 合計
(1) + (2) =	<input type="text"/> 円

第3問 (60点)

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加		
	小 計	
減		
	小 計	
仮 計		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

寄附金の
損金不算入額

(1) 支出寄附金の額

① 指定寄附金等 円

② 特定公益増進法人に対する寄附金 円

③ その他の寄附金 円

④ 合計

① + ② + ③ = 円

(2) 寄附金支出前所得金額

円 + 円 = 円

(3) 一般寄附金損金算入限度額

① 資本基準額

円 × $\frac{\text{}}{\text{}}$ × $\frac{\text{}}{\text{}}$ = 円

② 所得基準額

円 × $\frac{\text{}}{\text{}}$ = 円

③ 損金算入限度額

(円 + 円) × $\frac{\text{}}{\text{}}$ = 円

(4) 特別損金算入限度額

① 資本基準額

円 × $\frac{\text{}}{\text{}}$ × $\frac{\text{}}{\text{}}$ = 円

② 所得基準額

円 × $\frac{\text{}}{\text{}}$ = 円

③ 特別損金算入限度額

(円 + 円) × $\frac{\text{}}{\text{}}$ = 円

(5) 損金不算入額

円 - 円 - 円 - 円

= 円

(注) 円 > 円 ∴ 円

3. 納付すべき法人税額の計算

摘要	金額	備考
所得金額	円	円 未満切り
法人税額		
差引法人税額		
法人税額計		
控除税額		
差引所得に対する法人税額		円 未満切り
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

4. 納付すべき法人税額の計算過程

税率適用区分	<p>(1) 年 800 万円以下</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <p>(2) 年 800 万円超</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <p>(3) 合計</p> <p>(1) + (2) = $\boxed{}$ 円</p>
--------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

第103回法人税法能力検定試験 解答用紙

試験会場 _____

受験番号 _____

採点 _____

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

1. 貸倒損失認定損 円

2. 個別評価金銭債権に係る貸倒引当金

(1) 繰入限度額 = 円

(2) 繰入超過額 = 円

3. 一括評価金銭債権に係る貸倒引当金

(1) 繰入限度額

① 期末一括評価金銭債権の額

= 円

② 実質的に債権とみられないものの額

イ. 原則法

A. 債権の額 円

B. 債務の額 = 円

C. 判定

A. > B. ∴ 円
A. <

(いずれかを○で囲む)

ロ. 簡便法

円 × 0. (小数点以下 位未満切り) = 円

ハ. 判定

イ. > ロ. ∴ 円
イ. <

(いずれかを○で囲む)

③ 実績繰入率

$$\frac{\boxed{} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}}}{\boxed{} \div \boxed{}} = 0.\boxed{}$$

(小数点以下 $\boxed{}$ 位未満切り $\boxed{}$)

④ 法定繰入率 0.010

⑤ 繰入限度額

イ. 実績繰入率による繰入限度額

$$\boxed{} \text{円} \times 0.\boxed{} = \boxed{} \text{円}$$

ロ. 法定繰入率による繰入限度額

$$(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円}) \times 0.\boxed{} = \boxed{} \text{円}$$

ハ. 判定

イ. $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$ ロ. \therefore $\boxed{} \text{円}$

(いずれかを○で囲む)

(2) 繰入超過額

$$\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$$

4. 貸倒引当金繰入超過額認容

$$\boxed{} \text{円}$$

第3問 (60点)

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加		
	小 計	
減		
	小 計	
仮 計		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

2. 所得金額の計算過程

項 目	計 算 過 程
受取配当等の 益金不算入額	<p>(1) 受取配当等の額</p> <p>① 関連法人株式等 □ 円</p> <p>② 非支配目的株式等 □ 円</p> <p>(2) 控除負債利子</p> <p>① 原則法 □ 円</p> <p>② 簡便法 □ 円</p> <p>③ □ 円 < □ 円 ∴ □ 円</p> <p>(3) 益金不算入額</p> $\left(\text{□ 円} - \text{□ 円} \right) + \text{□ 円} \times \frac{\text{□}}{\text{□}}$ $= \text{□ 円}$
収用等の圧縮記帳	<p>(1) 譲渡経費</p> $\text{□ 円} - \text{□ 円} = \text{□ 円}$ <p>(2) 差引対価補償金</p> $\text{□ 円} - \text{□ 円} = \text{□ 円}$ <p>(3) 差益割合</p> $\frac{\text{□ 円} - (\text{□ 円} + \text{□ 円})}{\text{□ 円}} = 0.$ <p>(4) 圧縮基礎取得価額</p> <p>① 土地D □ 円 > □ 円 ∴ □ 円</p> <p>② 倉庫用建物D</p> $\left(\text{□ 円} - \text{□ 円} = \text{□ 円} \right) < \text{□ 円}$ ∴ □ 円 <p>(5) 圧縮限度額</p> <p>① 土地D</p> $\text{□} = \text{□ 円}$ <p>② 倉庫用建物D</p> $\text{□} = \text{□ 円}$

(6) 圧縮超過額

① 土地D

	=	円
--	---	---

② 倉庫用建物D

	=	円
--	---	---

(7) 償却限度額

	=	円
--	---	---

(8) 償却超過額

	=	円
--	---	---

交際費等の
損金不算入額

(1) 支出交際費等の額

① 飲食費

	円
--	---

② その他

	=	円
--	---	---

③ 合計

① + ② =

 円

(2) 定額控除限度額

	円	×		/		=		円
--	---	---	--	---	--	---	--	---

(3) 損金算入限度額

((1)①

 円) ×

 % =

 円) >

 円
<

 円

(いずれかを○で囲む)

∴

 円

(4) 損金不算入額

	円	-		円	=		円
--	---	---	--	---	---	--	---

法人税額から
控除される所得税額

(1) 株式・出資

① 個別法

イ. A株式

$$\begin{aligned} & \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{株}}{\boxed{} \text{株}} \times \frac{12}{12} (1.000) \\ & + \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{株}}{\boxed{} \text{株}} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} (0.\boxed{}) = \boxed{} \text{円} \\ & \hspace{15em} (\text{小数点以下 } \boxed{} \text{ 位未満切り } \boxed{}) \end{aligned}$$

ロ. B株式

$$\boxed{} \text{円}$$

ハ. 小計

$$\text{イ.} + \text{ロ.} = \boxed{} \text{円}$$

② 簡便法

イ. A株式

$$\begin{aligned} & \boxed{} \text{円} \times \\ & \frac{\boxed{} \text{株} + (\boxed{} \text{株} - \boxed{} \text{株}) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}}}{\boxed{} \text{株}} (0.\boxed{}) \\ & \hspace{15em} (\text{小数点以下 } \boxed{} \text{ 位未満切り } \boxed{}) \\ & = \boxed{} \text{円} \end{aligned}$$

ロ. B株式

$$\boxed{} \text{円}$$

ハ. 小計

$$\text{イ.} + \text{ロ.} = \boxed{} \text{円}$$

$$\text{③ } \boxed{} \text{円} < \boxed{} \text{円} \quad \therefore \boxed{} \text{円}$$

(2) その他 $\boxed{} \text{円}$

(3) 合計
(1) + (2) = $\boxed{} \text{円}$

3. 納付すべき法人税額の計算

摘要	金額	備考
所得金額	円	円 未満切り
法人税額		
差引法人税額		
法人税額計		
控除税額		
差引所得に対する法人税額		円 未満切り
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

4. 納付すべき法人税額の計算過程

税率適用区分	<p>(1) 年800万円以下</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <p>(2) 年800万円超</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <p>(3) 合計</p> <p>(1) + (2) = $\boxed{}$ 円</p>
--------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------